

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A JUDETULUI NEAMT**

**DECIZIA NR. 526 DIN 09.10.2006
privind solutionarea contestatiei formulate de
Societatea X din Piatra Neamt, jud. Neamt,
inregistrata la D.G.F.P. Neamt sub nr. 8139/23.08.2006**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a inregistrat sub nr. 8139/23.08.2006 contestatia formulata de **Societatea X Piatra Neamt**, judetul Neamt, cu sediul in, avand codul de inregistrare fiscala, impotriva Deciziilor nr. 390-393 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale emise in data de 04.08.2006 de Biroul administrare contribuabili mari pentru punctele de lucru Bicaz, Tirgu Neamt si Roman.

Obiectul contestatiei il constituie accesoriile in valoare totala de **4766 lei** aferente impozitului pe veniturile din salarii, din care majorari de intarziere **3800 lei** si penalitati de intarziere **966 lei**.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 175 alin. (1) si (2), art. 177 alin. (1) si art. 179 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata Directia Generala a Finantelor Publice Neamt este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **Societatea X Piatra Neamt**, judetul Neamt.

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziilor nr. 390-393 din 04.08.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii emise de catre Biroul administrare contribuabili mari din cadrul D.G.F.P. Neamt, motivand urmatoarele:

- referitor la **decizia nr. 390** - in data de 20.03.2006, la solicitarea telefonica a inspectorului de care apartine unitatea, a depus declaratia rectificativa nr. 668/20.03.2006 aferenta lunii ianuarie 2006 privind impozitul pe salarii pentru **punctul de lucru Bicaz**, in vederea corectarii fisei de evidenta pe platitor. Aceasta declaratie a anulat obligatia de plata in suma de 11840 lei declarata si achitata prin ordinul de plata cu valoare declarativa nr. 44/10.02.2006. Ulterior s-a depus declaratia rectificativa nr. 674/21.03.2006 pentru a intregi obligatia de plata aferenta lunii ianuarie 2006 anulata prin declaratia rectificativa nr. 668/20.03.2006;
- referitor la **decizia nr. 391** - in data de 20.03.2006, la solicitarea telefonica a inspectorului de care apartine unitatea, a depus declaratia rectificativa nr. 667/20.03.2006 aferenta lunii ianuarie 2006 privind impozitul pe salarii pentru **punctul de lucru Targu Neamt**, in vederea corectarii fisei de evidenta pe platitor. Aceasta declaratie a anulat obligatia de plata in suma de 2608 lei declarata si achitata prin ordinul de plata cu valoare declarativa nr. 43/10.02.2006. Ulterior s-a

- depus declaratia rectificativa nr. 673/21.03.2006 pentru a intregi obligatia de plata aferenta lunii ianuarie 2006 anulata prin declaratia rectificativa nr. 667/20.03.2006;
- referitor la **decizia nr. 392** - pentru impozitul pe veniturile din salarii aferent lunii ianuarie 2006, pentru **punctul de lucru Tg. Neamt** a fost intocmit ordinul de plata cu valoare declarativa nr. 4/11.01.2006 pentru suma de 5897 lei. Pentru aceeasi perioada a fost depusa declaratia 100 cu nr. 4540/25.01.2006 si declaratia rectificativa nr. 670/25.01.2006, prin care a fost declarata si respectiv anulata aceeasi obligatie in suma de 5897 lei declarata si cu ordinul de plata cu valoare declarativa nr. 4/11.01.2006;
 - referitor la **decizia nr. 393** privind impozitul pe veniturile din salarii pentru **punctul de lucru Roman** - unitatea arata ca obligatia de plata aferenta lunii decembrie 2003 a fost achitata in termenul legal de plata la Trezoreria Roman, declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat aferenta fiind depusa de asemenea la Administratia Finantelor Publice Roman la data de 20.01.2004. Suma de 4583 lei pentru care se calculeaza dobanzi incepand cu data de 10.08.2005 nu rezulta din vreo declaratie, iar la data de 10.08.2005 a fost achitata obligatia aferenta lunii iulie 2005 in valoare de 4902 lei.

In legatura cu punctul de lucru Roman, societatea mai arata ca in vederea eliberarii unui certificat de atestare fiscala s-a achitat suma de 2386 lei cu chitanta nr. 4578692/16.08.2006 si solicita sa i se precizeze ce reprezinta aceasta suma achitata cu titlu de impozit pe venit din salarii si majorari aferente.

In consecinta, petenta solicita dispunerea masurilor legale ce se impun in vederea solutionarii contestatiei, avand in vedere faptul ca obligatiile de plata au fost achitate in termenele legale si cu respectarea numerelor de evidenta a platii.

II. La data de **04.08.2006** Biroul Administrare Contribuabili Mari a emis, in temeiul art. 86 lit. c) si art. 116 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru **Societatea X Piatra Neamt**, urmatoarele decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale:

- **Decizia nr. 390 pentru punctul de lucru Bicz**, prin care a calculat majorari de intarziere in suma de **249 lei** aferente impozitului pe veniturile din salarii in scris in declaratia nr. 674/21.03.2006;

- **Decizia nr. 391 pentru punctul de lucru Tirgu Neamt**, prin care a calculat majorari de intarziere in suma de **55 lei** aferente impozitului pe veniturile din salarii in scris in declaratia nr. 673/21.03.2006;

- **Decizia nr. 392 pentru punctul de lucru Tirgu Neamt**, prin care a calculat majorari de intarziere in suma de **141 lei** aferente impozitului pe veniturile din salarii in scris in Declaratia 100 nr. 4540/25.01.2006;

- **Decizia nr. 393 pentru punctul de lucru Roman**, prin care a calculat majorari de intarziere in suma de **3355 lei** si penalitati de intarziere in suma de 966 lei aferente impozitului pe veniturile din salarii in scris in declaratia nr. 182/12.07.2006.

III. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative

in vigoare pe perioada pentru care s-au calculat majorari si penalitati de intarziere, se retin urmatoarele:

1. Cauza supusa solutionarii este daca Societatea X Piatra Neamt datoreaza majorarile de intarziere in suma de 304 lei aferente impozitului pe veniturile din salarii stabilite prin Deciziile nr. 390 si 391/04.08.2006 pentru punctele de lucru Bicaz si Tirgu Neamt, in conditiile in care baza de calcul a accesoriilor o constituie sume stabilite de societate prin declaratii rectificative depuse la indicatia unui salariat al organului fiscal.

In fapt,

La data de 10.02.2006 **Societatea X Piatra Neamt** a intocmit ordinul de plata cu valoare declarativa nr. 44 pentru **punctul de lucru Bicaz**, pentru suma de 11840 lei reprezentand impozit pe veniturile din salarii aferent lunii ianuarie 2006. La solicitarea unui salariat al Biroului Administrare Contribuabili Mari, in vederea corectarii fisei sintetice, societatea a depus declaratia rectificativa nr. 668/20.03.2006 pentru perioada de raportare ianuarie 2006, prin care a anulat suma de 11840 lei declarata la data de 10.02.2006 cu ordinul de plata cu valoare declarativa, precum si declaratia rectificativa nr. 674/21.03.2006 pentru aceeasi perioada de raportare, prin care a corectat impozitul pe veniturile din salarii aferent lunii ianuarie 2006, cu scadenta la data de 25.02.2006, in sensul majorarii acestuia cu suma de 11840 lei.

Biroul Administrare Contribuabili Mari a emis la data de 04.08.2006 **decizia de calcul accesorii nr. 390 pentru punctul de lucru Bicaz**, avand ca document prin care s-a individualizat suma de plata declaratia rectificativa nr. 674/21.03.2006, prin care au calculat pentru perioada 27.02.2006 – 20.03.2006 **majorari de intarziere in suma de 249 lei** aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma de 11840 lei cu scadenta la 27.02.2006.

In mod similar a fost emisa **decizia nr. 391 pentru punctul de lucru Tirgu Neamt**, avand ca document prin care s-a individualizat suma de plata declaratia rectificativa nr. 673/21.03.2006, prin care s-au calculat pentru perioada 27.02.2006 – 20.03.2006 **majorari de intarziere de 55 lei** aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma de 2608 lei cu scadenta la data de 27.02.2006.

In drept,

Referitor la atribuțiile organelor fiscale, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, menționează la art. 7 "Rolul activ":

"(1) Organul fiscal înștiințează contribuabilul asupra drepturilor și obligațiilor ce îi revin în desfășurarea procedurii potrivit legii fiscale.

(2) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.

(3) Organul fiscal are obligația să examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum și să îndrume contribuabilii pentru depunerea declarațiilor și a altor

documente, pentru corectarea declarațiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul.

(4) Organul fiscal decide asupra felului și volumului examinărilor, în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.

(5) Organul fiscal îndrumă contribuabilul în aplicarea prevederilor legislației fiscale. Îndrumarea se face fie ca urmare a solicitării contribuabililor, fie din inițiativa organului fiscal."

Referitor la declararea obligațiilor fiscale, O.M.F.P. nr. 1521/2005 pentru completarea conținutului declarațiilor fiscale și utilizarea formularului "Ordin de plată pentru Trezoreria Statului" (OPT) pentru declararea obligațiilor de plată la bugetul general consolidat precizează la art. 5 următoarele:

"(1) Plătitorii de impozite, taxe și contribuții sociale pot utiliza pentru declararea obligațiilor de plată la bugetul general consolidat, [...], formularul "Ordin de plată pentru Trezoreria Statului" (OPT) [...].

Referitor la stabilirea majorărilor de întârziere, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede la art. 116 următoarele :

"(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv."

Față de motivele de fapt și de drept precizate mai sus reținem că **Societatea X Piatra Neamț a declarat** la B.A.C.M., atât din proprie inițiativă, cât și îndrumată de un salariat al organului fiscal, impozitul pe veniturile din salarii pentru luna ianuarie 2006 pentru punctele de lucru Bicaz și Tirgu Neamț. Impozitele pe veniturile din salarii cu scadența la 27.02.2006, declarate prin ordinele de plată cu valoare declarativă, au fost stinse la data de 10.02.2006, concomitent cu declararea. Impozitele cu scadența la data de 27.02.2006 declarate prin declarațiile rectificative depuse la data de 21.03.2006 la solicitarea organului fiscal, care au reprezentat bază de calcul pentru determinarea accesoriilor prin Deciziile nr. 390 și 391/04.08.2006, s-au considerat stinse la data depunerii tot la solicitarea organului fiscal a declarațiilor rectificative pentru anularea debitelor, respectiv la data de 20.03.2006. Înregistrându-se întârzieri la stingerea sumei de 11840 lei pentru punctul de lucru Bicaz și a sumei de 2608 lei pentru punctul de lucru Tirgu Neamț, sume declarate și anulate eronat de societate la solicitarea organului fiscal, s-au calculat majorări de întârziere prin Deciziile nr. 390 și 391/04.08.2006 potrivit art. 116 din O.G. nr. 92/2003 , republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere motivația contestatoarei potrivit căreia la indicațiile organului fiscal a depus eronat declarații rectificative pentru impozitul pe veniturile din salarii aferente lunii ianuarie 2006 pentru punctele de lucru Bicaz și Tirgu Neamț, prevederile art. 7 din O.G. nr. 92/2003 republicată conform căroră organul fiscal are obligația să analizeze starea de fapt, în speța de față crearea și stingerea obligațiilor de natura impozitului pe veniturile din salarii pentru luna ianuarie 2006 la punctele de lucru Bicaz și Tirgu Neamț prin întocmirea ordinelor de plată cu valoare declarativă, să îndrume contribuabilii pentru depunerea și corectarea declarațiilor, precum și situația

de fapt creată prin depunerea acestor declarații, reținem că nu era necesară depunerea declarațiilor rectificative nr. 668 și 667/21.03.2006 și nr. 674 și 673/20.03.2006 prin care a fost diminuat și ulterior creat un debit reprezentând impozit pe veniturile din salarii, care au condus la emiterea **Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 390 și 391/04.08.2006 ce cuprind majorări în suma de 249 lei și respectiv de 55 lei.** În concluzie, **societatea nu datorează accesoriile sus menționate în sumă de 304 lei, urmând a se admite contestația pentru această sumă și a se anula deciziile nr. 390 și 391/04.08.2006.**

2. Cauza supusa soluționării este dacă este legală măsura calculării de către Biroul Administrare Contribuabili Mari din cadrul D.G.F.P. Neamț în sarcina punctului de lucru Tirgu Neamț al Societății X Piatra Neamț prin Decizia nr. 392/04.08.2006 a majorărilor de întârziere în suma de 141 lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, în condițiile în care nu au existat întârzieri la stingerea impozitului declarat prin Declarația 100 nr. 4540/25.01.2006.

In fapt,

La data de 11.01.2006 **Societatea X Piatra Neamț** a întocmit ordinul de plată cu valoare declarativă nr. 4 pentru **punctul de lucru Tirgu Neamț**, pentru suma de 5897 lei reprezentând impozit pe veniturile din salarii aferent lunii decembrie 2005. Pentru aceeași lună, societatea depus și Declarația 100 înregistrată la organul fiscal 4540/25.01.2006 prin care a declarat impozitul pe veniturile din salarii în suma de 5897 lei precum și Declarația rectificativă nr. 670/25.01.2006 prin care a anulat impozitul în suma de 5897 lei declarat la aceeași dată prin Declarația 100.

Biroul Administrare Contribuabili Mari a emis la data de 04.08.2006 **decizia de calcul accesorii nr. 392 pentru punctul de lucru Tirgu Neamț**, având ca document prin care s-a individualizat suma de plată declarativă nr. 4540/25.01.2006, prin care a calculat pentru perioada 25.01.2006 – 20.03.2006 **majorări de întârziere în suma de 141 lei** aferente impozitului pe veniturile din salarii în suma de 2602 lei cu scadența la 25.01.2006. Diferența de 3295 lei față de suma declarată prin Declarația 100 nr. 4540/25.01.2006 a fost stinsă din plăți efectuate la date anterioare depunerii declarației 100, iar suma de 2602 lei s-a considerat stinsă la data de 20.03.2003, reprezentând parțial suma înscrisă în declarația rectificativă nr. 667/20.03.2006, declarație despre care s-a făcut vorbire la punctul 1 din prezenta decizie.

In drept,

Referitor la declararea obligațiilor fiscale, O.M.F.P. nr. 1521/2005 pentru completarea conținutului declarațiilor fiscale și utilizarea formularului "Ordin de plată pentru Trezoreria Statului" (OPT) pentru declararea obligațiilor de plată la bugetul general consolidat precizează la art. 5 următoarele:

"(1) Plătitorii de impozite, taxe și contribuții sociale pot utiliza pentru declararea obligațiilor de plată la bugetul general consolidat, [...], formularul "Ordin de plată pentru Trezoreria Statului" (OPT) [...].

(4) Plătitorii de impozite, taxe și contribuții sociale care utilizează pentru declararea obligațiilor bugetare formularul "Ordin de plată pentru Trezoreria Statului"

(OPT) în condițiile prevăzute mai sus nu mai depun formularul 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat" pentru obligațiile respective [...].

(5) În situația în care contribuabilul a utilizat mai multe căi de transmitere a declarației fiscale, va fi înregistrată prima declarație depusă, conform legii: Declarația privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat (formular 100) sau Ordinul de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), după caz. Orice corecție ulterioară a unei sume declarate se face prin depunerea unei declarații fiscale rectificative, în condițiile legii."

Referitor la stabilirea majorarilor de intarziere, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede la art. 116 urmatoarele :

"(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv."

Față de motivele de fapt si de drept precizate mai sus retinem că **Societatea X Piatra Neamt** a intocmit in mod legal pentru luna decembrie 2005 ordinul de plata cu valoare declarativa nr. 4/11.01.2006, prin care a declarat si achitat impozitul pe veniturile din salarii in suma de 5897 lei pentru punctul de lucru Tirgu Neamt. La data de 25.01.2006 societatea a depus la B.A.C.M., pentru acest punct de lucru, si Declaratia 100 nr. 4540 in vederea declararii impozitului pe veniturile din salarii in suma de 5897 lei, insa in aceeasi zi, la sesizarea erorii, in vederea anularii debitului de 5897 lei, a depus declaratia rectificativa nr. 670/25.01.2006.

Se constata ca stingerea obligatiei in suma de 5897 lei, declarata cu declaratia 100 nr. 4540/25.01.2006, ar fi trebuit sa aiba loc tot la data de 25.01.2006, odata cu depunerea declaratiei rectificative nr. 670/25.01.2006. Organul fiscal teritorial nu a procedat la stingerea obligatiei la aceasta data, ci la data de 20.03.2006, calculand astfel majorari de intarziere in suma de 141 lei. Avand in vedere ca in mod legal stingerea impozitului pe veniturile din salarii cu scadenta la data de 25.01.2006 ar fi trebuit sa se efectueze tot la data de 25.01.2006, data depunerii declaratiei rectificative pentru luna decembrie 2005, **nu se justifica stabilirea majorarilor in suma de 141 lei, urmand a se admite contestatia societatii pentru aceasta suma si a se anula Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 392/04.08.2006.**

3. Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Neamt se poate pronunta asupra accesoriilor in suma de 4321 lei aferente impozitului pe veniturile din salarii calculate pentru Societatea X Piatra Neamt punct de lucru Roman de catre Biroul Administrare Contribuabili Mari prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 393/04.08.2006, in conditiile in care pe de o parte s-au constatat erori materiale efectuate de organul fiscal si de contribuabil cu ocazia depunerii unor declaratii privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat, iar pe de alta parte organul fiscal nu a procedat la stingerea acestui impozit potrivit prevederilor legale.

In fapt,

Societatea X Piatra Neamt a depus eronat la Administratia Finantelor Publice Roman pentru punctul de lucru Roman declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat, prin care a declarat impozitul pe veniturile din salarii aferent lunilor **decembrie 2003, februarie 2004 si martie 2004**. A.F.P. Roman a inregistrat aceste declaratii sub nr. 108001/20.01.2004, pentru suma de **9485 lei**, sub nr. 26617/25.03.2004 pentru suma de **320 lei** si respectiv sub nr. 41734/26.04.2004 pentru suma de **6432 lei**. **Platile** corespunzatoare obligatiilor declarate **au fost efectuate la termenele legale si au fost inregistrate la Biroul Administrare Contribuabili Mari, organ fiscal care administreaza atat Societatea X Piatra Neamt cat si punctele de lucru ale acesteia**. Incepand cu luna aprilie 2004 declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat au fost depuse la organul fiscal teritorial de care apartin atat societatea cat si punctele de lucru ale acesteia, respectiv Biroul Administrare Contribuabili Mari din cadrul D.G.F.P. Neamt, platile corespunzatoare sumelor de plata declarate fiind de asemenea inregistrate la acest organ fiscal. In ordinele de plata intocmite in perioada ianuarie 2004-februarie 2005 pentru achitarea impozitului pe veniturile din salarii societatea a in scris perioada de raportare pentru care se efectueaza plata. Numerele de evidenta a platii inscrise in ordinele de plata intocmite incepand cu luna aprilie 2005 coincid cu numerele de evidenta a platii inscrise in declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat depuse de societate la organul fiscal, documente aflate in copie la dosarul cauzei.

Declaratia aferenta lunii februarie 2005, inregistrata la B.A.M.C. sub nr. 477/17.03.2005, cuprinde impozit pe veniturile din salarii de recuperat/de restituit in suma de 1962 lei, suma care figura ca achitata in plus si la 31.12.2005 deoarece in perioada martie 2005-noiembrie 2005 societatea a efectuat platile aferente impozitului pe veniturile din salarii pentru punctului de lucru Roman in acelasi quantum cu cel declarat, fara a recupera suma de 1962 lei. La inceputul anului 2006 punctul de lucru Roman mai figura si cu suma de 16237 lei ca achitata in plus, aceasta reprezentand de fapt suma impozitelor pe veniturile din salarii declarate pentru lunile decembrie 2003, februarie 2004 si martie 2004 pentru acest punct de lucru la A.F.P. Roman si neinregistrate in baza de date a B.A.M.C. din cadrul D.G.F.P. Neamt.

In vederea corectarii evidentei fiscale pentru punctul de lucru Roman al **Societatii X Piatra Neamt**, B.A.M.C. a intocmit Borderoul de adaugare a obligatiilor fiscale nr. 182/03.07.2006 pe baza caruia a inregistrat obligatiile de plata reprezentand impozitul pe veniturile din salarii inregistrate eronat la A.F.P. Roman, respectiv 9485 lei cu scadenta la 25.01.2004, 320 lei cu scadenta la data de 25.03.2004 si 6432 lei cu scadenta la data de 25.04.2004.

Ca urmare a faptului ca cele trei obligatii de plata de mai sus au fost inregistrate in evidenta fiscala in anul 2006, ca sumele achitate pentru lunile decembrie 2003, februarie 2004 si martie 2004 au fost utilizate la stingerea altor obligatii, precum si pentru ca la stingerea obligatiilor declarate in anul 2005 nu au fost avute in vedere numerele de evidenta a platii inscrise de societate in ordinele de plata, s-au constatat intarzieri la stingerea impozitului pe veniturile din salarii iar organul fiscal a procedat la

emiterea **Deciziei nr. 393/04.08.2006** prin care a calculat **pentru punctul de lucru Roman accesorii in suma de 4321 lei** constand in majorari in suma de 3355 lei si penalitati de intarziere in suma de 966 lei, avand ca document prin care s-a individualizat suma de plata borderoul de adaugare a obligatiilor fiscale nr. 182, inscris in decizie ca declaratie.

In drept,

Referitor la administrarea contribuabililor mari, art. 33 din O.G. nr. 92/2003, republicata precizeaza:

“Competența teritorială

(1) Pentru administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, competența revine aceluși organ fiscal, județean, local sau al municipiului București stabilit prin ordin al ministrului finanțelor publice, la propunerea președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în a cărei rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului sau al plătitorului de venit, în cazul impozitelor și contribuțiilor realizate prin stopaj la sursă, în condițiile legii.[...]

(3) Pentru administrarea de către organele fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală a creanțelor fiscale datorate de marii contribuabili, inclusiv de sediile secundare ale acestora, competența poate fi stabilită în sarcina altor organe fiscale decât cele prevăzute la alin. (1), prin ordin al ministrului finanțelor publice, la propunerea președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”

Referitor la ordinea stingerii datoriilor

Potrivit art. 110 (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata, așa cum a fost modificată și completată prin O.G. nr. 20/31.01.2005, în vigoare până la 15.07.2005, “Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, **atunci se stinge creanța fiscală stabilită de contribuabil.**”

Conform art. 110 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare începând cu 15.07.2005, “Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, **atunci se stinge creanța fiscală stabilită de contribuabil conform numărului de evidență a plății înscris pe ordinul de plată pentru Trezoreria Statului.**”

Potrivit art. 186 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata “Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

Fata de cele prezentate în fapt și în drept reținem următoarele:

Referitor la depunerea declarațiilor pentru lunile decembrie 2003, februarie 2004 și martie 2004 pentru punctul de lucru Roman, menționăm că deși societatea s-a adresat în mod eronat la alt organ fiscal decât cel competent în primirea acestora, acesta, respectiv la A.F.P. Roman, avea obligația de a nu le înregistra și a îndruma

contribuabilul sa le depuna la organul fiscal teritorial de care apartinea, respectiv la Biroul Administrare Mari Contribuabili.

Referitor la stingerea obligatiei reprezentand impozit pe veniturile din salarii declarat de societate pentru perioada decembrie 2003 – noiembrie 2005 se constata ca desi societatea a completat in ordinele de plata intocmite pentru achitarea impozitului pe veniturile din salarii declarat luna pentru care se efectueaza viramentul si incepand cu luna aprilie 2005 numerele de evidenta a platii, organul fiscal a procedat la stingerea creantei fiscale fara sa tina seama de perioada de raportare specificata de contribuabil sau definita prin numerele de evidenta a platii, astfel ca nu s-au respectat prevederile art. 110 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

In consecinta, Directia Generala a Finantelor Publice Neamt nu se poate pronunta asupra celor inscrise in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 393/04.08.2006 emisa de Biroul Administrare Contribuabili Mari privind majorarile in suma de **3355 lei** si penalitatile de intarziere in suma de **966 lei** aferente impozitului pe veniturile din salarii, **urmand a se desfiinta decizia de calcul accesorii, iar organul fiscal emitent al deciziei atacate sa procedeze la stingerea obligatiilor fiscale potrivit reglementarilor legale luand in considerare faptul ca debitul de natura impozitului pe veniturile din salarii in suma totala de 16.237 lei ar fi trebuit inregistrat in evidenta fiscala a punctului de lucru Roman inca de la data depunerii declaratiilor pentru lunile decembrie 2003, februarie 2004 si martie 2004.**

In legatura cu solicitarea societatii de a primi explicatii privind suma de 2386 lei achitata cu titlu de impozit pe venit din salarii si majorari aferente cu chitanta nr. 4578692/16.08.2006, mentionam ca potrivit pct. 9.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin O.M.F.P. nr. 519/2005, in cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de către organul învestit cu soluționarea căii administrative de atac, după soluționarea acesteia. Prin urmare, pentru aceasta solicitare raspunsul urmeaza sa fie formulat si comunicat societatii de catre Biroul administrare Mari Contribuabili.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, în temeiul prevederilor art. 180 si art. 186 alin. (1) si (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE:

1. Admiterea contestației formulate de **Societatea X Piatra Neamt** pentru suma de **445 lei** reprezentând :

- **249 lei** – majorari aferente impozitului pe veniturile din salarii stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 390/04.08.2006 pentru punctul de lucru Bicz;

- **55 lei** – majorari aferente impozitului pe veniturile din salarii stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 391/04.08.2006 pentru punctul de lucru Targu Neamt;

- **141 lei** – majorari aferente impozitului pe veniturile din salarii stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 392/04.08.2006 pentru punctul de lucru Targu Neamt
și anulara deciziilor nr. 390, 391 si 392/04.08.2006.

2. Desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 393/04.08.2006 emisa de Biroul Administrare Contribuabili Mari pentru **Societatea X Piatra Neamt** - punctul de lucru Roman, prin care au fost calculate majorari de intarziere in suma de **3355 lei** si penalitati de intarziere in suma de **966 lei** aferente impozitului pe veniturile din salarii, urmand ca in 30 de zile de la comunicare, organul fiscal teritorial sa procedeze conform celor retinute prin prezenta decizie si sa emita o noua decizie de calcul accesorii, daca va fi cazul.

Punctul 2 al prezentei decizii poate fi atacat la Tribunalul Neamt în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia, conform prevederilor legale.